

OBEČNÍ ÚŘAD
471 62 OKNA

Došlo: 12. 05. 2016

Č.j.: 040/355/2016

Počet listů/příloh: 10 1

Č. j.: LK-136/15/Her

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Okna, IČ00673412 za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Okna za rok 2015 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 8.9.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23.9.2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3.5.2016

Přezkoumání vykonal: Ing. Jiří Heršálek, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-136/15/Her dne 7.9.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 3.5.2016.
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

paní Eva Müllerová - starostka,
paní Dana Palusková – účetní,
paní Helena Čápková – účetní.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

1. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla měsíční odměna poskytnuta ode dne, kdy došlo ke zvolení nebo jmenování do funkce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Měsíční odměny za 11/2014 byly vyplaceny v nesprávné výši u nově zvolených funkcionářů - starostky a místostarosty. Chybně byla určena poměrná část odměny ode dne zvolení.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

<u>Název opatření:</u>	Odměny členů ZO
<u>Opatření splněno dne:</u>	23.9.2015
<u>Popis splnění opatření:</u>	Odměny starosty a místostarosty za 11/2014 byly dodatečně vyrovnány v dubnu 2015.

2. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Počínaje 9/2014 byla vedena pokladní kniha a na ní navazující pokladní doklady bez ucelených číselných řad. Tímto postupem obec nezajistila průkaznost úplného účtování v účetních knihách podle ustanovení zákona o účetnictví.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

<u>Název opatření:</u>	Pokladní kniha
<u>Opatření splněno dne:</u>	23.9.2015
<u>Popis splnění opatření:</u>	Od 1.1.2015 vede obec pokladní knihu elektronicky pře PC s navazujícími číselnými řadami dokladů.
<u>Popis plnění opatření:</u>	splněno dne: 23.9.2015

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 8. května 2016 .

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Ing. Jiří Heršálek
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okna o počtu 12 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Eva Müllerová.

Eva Müllerová
starostka



u
Müllerová 12.5.2016
.....
razítko, podpis a datum

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu byl sestaven na základě výhledu schváleného zastupitelstvem obce (**dále jen ZO**) dne 4.4.2012 na období do roku 2015 s aktualizací do r. 2017 dne 18.3.2015. Rozpočtový výhled předpokládal následující souhrnné příjmy a výdaje (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2015	5 500	5 500	0
2016	5 500	5 500	0
2017	5 500	5 500	0

Obec neměla žádné dlouhodobé závazky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla nebyla stanovena s ohledem na datum schválení rozpočtu v r. 2014.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven v podrobném členění podle položek rozpočtové skladby v 11/2014 a řádně zveřejněn od 5.12.2013 do 16.1.2014.

Rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný ve výši 4 600 tis. Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2015 byl projednán a schválen ZO dne 17.12.2014 jako vyrovnaný ve struktuře a výši podle předloženého návrhu rozpočtu. Tvořily jej celkové výdaje a příjmy ve výši:

Příjmy	4 600 000 Kč
Výdaje	4 600 000 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Návrh rozpočtu jako závazný ukazatel příspěvkové organizaci „*Základní škola a Mateřská škola Okna*“ sdělila obec dopisem ze dne 20.11.2014 na základě schválení ZO dne 19.11.2014 v rámci návrhu rozpočtu na rok 2015. Celková výše příspěvku byla stanovena ve výši 834 500 Kč. Příspěvek byl dodatečně navýšen o příspěvky na elektrickou energii u MŠ o + 31 tis. Kč (ZO 7.10.2015) a u ZŠ o + 14,5 tis. Kč (ZO 18.11.2015). Prostředky byly v plné výši školám poskytnuté do konce roku.

Rozpočtová opatření

V roce 2015 bylo schváleno ZO 7 změn rozpočtu (dne 21.1., 25.2., 17.6., 26.8., 7.10., 18.11. a 17.12.2015). Poslední změnu schválila starostka na základě pověření od ZO. Rozpočtová opatření byla číslována podle § 16 odst. 2 zákona 250/2000 Sb. a do vývoje rozpočtu se promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	4 600 000	4 600 000	0
rozpočtová změna č.1	+4 800	+2 969	+1 831
rozpočtová změna č.2	0	+9 712	-9 712
rozpočtová změna č.3	+60 000	+60 000	0
rozpočtová změna č.4		pouze přesuny	
rozpočtová změna č.5	+484 093	+484 093	0
rozpočtová změna č.6	+56 404	+56 404	0
rozpočtová změna č.7		pouze přesuny	
rozpočtová změna č.8	+417 542	+409 661	+7 881
upravený rozpočet	5 622 839	5 622 839	0

Celkové změny rozpočtu (příjmy a výdaje +1 022 839 Kč) byly promítnuty do výkazu FIN 2-12 M ve výši schválené ZO.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven v rozsahu a struktuře (sestava Gordic z 2.4.2015) odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17) s výjimkou chybějících informací o hospodaření zřízené příspěvkové organizace (viz bod X. v závěru zveřejněného formuláře ZÚ, resp. § 17 odst. 2 zákona). Materiál byl projednán ZO dne 20.5.2015 a schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření se závěrem "s výhradami", vč. přijatých opatření k nápravě zjištěných nedostatků.

Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014. Návrh závěrečného účtu byl řádně zveřejněn od 28.4. do 14.5.2015.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 21.4.2015, vč. protokolu v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Součástí protokolu je podle § 11 odst. 2g třeba uvádět stanovisko účetní jednotky vč. podpisu odpovědné osoby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2015 skončilo hospodaření obce přebytkem + 996 tis. Kč při očekávaném vyrovnaném rozpočtu. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění:

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl %	plnění
Příjmy	4 600 000	5 622 839	6 519 396	116	+896 557
Výdaje	4 600 000	5 622 839	5 522 891	98	-99 948
Saldo	0	0	+996 505	x	+996 505

Upozornění:

Rozpočet měnit pouze v případech uvedených v § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, tj. při objektivně působících skutečnostech na rozpočet (věcné změny - odst. 1 c) nebo při změně vztahu k jinému rozpočtu a v případě vzniku nekrytého schodku rozpočtu.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2015 obec hospodařila s následujícími globálními výsledky:

Náklady	4 674 614 Kč
Výnosy	5 917 624 Kč
VH po zdanění	+1 243 010 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil na údaj v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla obcí podle jejich stanoviska provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Kontrolovaný výkaz k 12/2015 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 13 523 tis. Kč, převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 8 657 tis. Kč, tj. 64 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 22 270 tis. Kč, z toho na účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 5 487 326 Kč (nárůst v r. 2015 o +996 tis. Kč).

b) cizí zdroje – dluhy k	12/2015	12/2014	změna stavu
Stav celkem	408 319	483 342	-75 023
z toho:			
- nesplacené úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	2 238	27 138	-24 900
- závazky k zaměstnancům	56 192	143 909	-87 717
- zúčtování SZ a ZP	26 128	26 436	-308
- daně	7 845	25 633	-20 391
- časové rozlišení	315 076	257 257	+57 819

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
 - obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob a neposkytla žádné zástavy.
- Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2015 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Celkové hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Obec vlastnila lesy o výměře cca 49,2 ha s jejich oceněním dle revírníka LČR z 22.1.2016 ve výši 591 796 Kč uvedené ve výkazu (část D.4. a D.5.).

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2015 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 8/2011 k provádění inventarizace,
- plán inventur na rok 2015 z 1.11.2015 s určením 3 tříčlenných komisí, termínem provedení od 1.11.2015 do 31.1.2016,
- zápis o instruktáži komise ze dne 5.11.2015,
- inventarizační zpráva za rok 2015 z 31.1.2016,
- inventurní soupisy - sestavy z PC „*Inventarizační položka k inventurnímu soupisu ...*“ s členěním podle SÚ a AÚ (inventurní evidence dle SÚ, inventarizační položky dle IČ v rámci SÚ a AÚ).

Evidence pozemků a nemovitých věcí byla odsouhlasena podle výpisu z KN k 31.12.2015 (bez zástav).

Kontrolovány byly veškeré dokladové inventury a položkových rozpisů pohledávek podle jednotlivých dlužníků. Drobné nedostatky byly na místě odstraněny.

Inventury byly provedeny u všech účtů majetku a závazků a obsahovaly předepsané náležitosti, inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Peněžní fondy

Obec neměla v roce 2015 zřízen žádný peněžní fond.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Kontrolou pokladní knihy vedená přes PC a dokladů za období 8/2015 - příjmových P215 - P225 (dle čísel předtištěných dokladů) a výdajových č. V104 - V114 a 12/2015 (P259 - 271, V140 - 148) nebyly zjištěny nedostatky. Koncem roku byl nulový stav hotovosti v pokladně, odvod 35 553 Kč dne 30.12.2015.

Dohoda o odpovědnosti za pokladní hotovost byla uzavřena s pokladní s účetní dne 1.1.2015. Pokladní limit stanoven ve výši 200 tis. Kč.

Nedostatky při vedení pokladní služby z r. 2014 se s nástupem nové účetní již neopakovaly.

Bankovní výpis

Obec měla v roce 2015 zřízeny 2 základní běžné účty:

- u GE Money Bank (č. 70426824/0600) se zůstatkem k 31.12.2015 ve výši 4 325 489,68 Kč (výpis č. 2015/12),
- u ČNB (č. 94-3312421/0710) se zůstatkem 42 194,10 Kč (výpis č. 31).

Stav prostředků na běžných účtech ve výši 4 367 683,78 Kč souhlasil s údajem na účtu 231 rozvahy.

Obec měla založený účet s termínovaným vkladem v GEMB (č. 13733-70426824/0600) se stavem 1 119 642,84 Kč (výpis č. 2015/12), účetně evidován na účtu 244 ve stejné výši.

Obec k 1.1.2015 nepřevédla stavy účtů na správné 2 analytické účty - zůstaly účty 231 0101, 102 a 104, nedostatek v roce 2015 byl odstraněn.

Faktura

Evidence faktur byla vedena přes programové vybavení - sestava obsahovala do 12/2015 celkem 180 záznamů o dodavatelských fakturách a 15 u vydaných faktur.

Stavy účtu 321 - dodavatelé (2 238,50 Kč - fa.č. 186) a účtu odběratelů (311) byly doloženy podle evidence faktur, které nebyly po splatnosti.

Kontrolovaná byla evidence a účtování za měsíc srpen 2015 (faktury č. 120 - 130) a za 12/2015 (č. 173 - 180), vč. faktur za 1/2016 (č. 1 - 19), kdy bylo správně účtováno o jejich proplácení, vč. zálohových faktur přes účet 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy. Nedostatky ohledně chybějících podpisů se neopakovaly.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace "*Základní škola a mateřská škola Okna*" dle zřizovací listiny z 14.10.2002 s její aktualizací z 1.1.2010 (dodatek č. 1 - vymezení majetku předaného k hospodaření dle přílohy č. 1). Žádná další změna zřizovací listiny nabyta obcí provedena.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Hospodaření příspěvkové organizace v roce 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 21.4.2015 s tím, že zlepšený hospodářský výsledek ve výši +30 443,34 Kč byl převeden do rezervního fondu školy. Schválený hospodářský výsledek souhlasil s výkazem zisku a ztráty ke dnu 31.12.2014 a účtem 493 rozvahy ke stejnému datu.

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (§ 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4) schválilo ZO na témže zasedání účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Okna za rok 2014, což bylo doloženo protokolem.

Veřejnosprávní kontrolu provedl v PO auditor SOLK, podle protokolu z 20.3.2015 nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Do doby dílčího přezkoumání v r. 2015 obec obdržela následující dotace:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu, při rozpočtované výši 54 800 Kč (pol. 4112) obec získala v plné výši.

2. dotace od ÚP na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací podle 2 dohod z 2.3.2015 (č. CLA-VN - 45/2015 a 7/2015) na celkem 7 osob v období 1.4. - 31.10.2015. V roce 2015 bylo vyčerpáno 701 862 Kč (pol. 4116, ÚZ 13234, 13013).

3. dotace Podpory zvyšování kvality ve vzdělávání s podílem 85 % od EÚ a 15 % SR. Dotace poukázána podle dopisu od KÚ LK dne 17.8.2015 na účet obce u ČNB ve výši 484 093 Kč, částka byla obratem poukázána na účet ZŠ a MŠ Okna (viz FIN 2-12 M odd. 3113/pol. 5336).

Dokladová kontrola správnosti použití a dodržení postupů u kontrolovaných dotací nezjistila nedostatky.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neměla v roce 2015 uzavřenou žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrole postupu a dokumentace zadávání veřejných zakázek byla vybrána zakázka malého rozsahu (předpokládaná cena 300 tis. Kč) na stavební práce s názvem "*Rekonstrukce odkanalizování č. p. 81 Okna*". Přípravou veřejné zakázky se zabývalo ZO již v roce 2014, kdy bylo vypsáno výběrové řízení. Výzva k předložení nabídek byla zveřejněna od 22.8.2014 s termínem předložení obálek s nabídkami do 29.9.2014 (12 hod.). Stanovená tříčlenná komis pro otevírání obálek a hodnocení nabídek stanovila, dle zápisu ze dne 24.10.2014, vítěze ze 2 nabídek podle nižší cenové nabídky firmu Brabec a Brabec stavební s.r.o. Liberec s cenou 398 750 Kč bez DPH. Oznámení výsledků bylo zájemcům odesláno dne 27.10.2014. Realizace stavby z důvodů klimatických podmínek a po dohodě se stavební firmou bylo odloženo na jaro 2015.

Smlouva o dílo č. 55/2014 byla uzavřena dne 10.2.2015 na cenu podle výsledků VŘ (482487 Kč vč. DPH) s termínem dokončení stavby do 31.5.2015. Dodatkem č. 1 ke smlouvě z 29.4.2015 byla snížena cena díla na 359 480 Kč bez DPH a prodloužen termín dokončení. Zápis o odevzdání a převzetí stavby byl sepsán 30.6.2015.

Smlouva o dílo svojí cenou nepodléhala zveřejnění na profilu zadavatele.

Podle věstníku veřejných zakázek MMR obec neměla zřízen profil zadavatele.

Veřejné zakázky byly v obci organizovány podle vnitřní směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 11 z 4.10.2012.

Vnitřní předpis a směrnice

Předloženy ke kontrole byly následující vnitřní předpisy, vztahující se k hospodaření obce:

Směrnice č. 3/2007 o oběhu účetních dokladů ze dne 23.1.2007 s průběžnou aktualizací z 2.1.2009, z 3.1.2011, z 1.7.2012 a dodatkem č. 1 z 15.10.2013, dále bylo předloženo tzv. "*dispoziční oprávnění*" - platné podpisové vzory z 5.11.2014,

Směrnice č. 4/2007 o účtování a oceňování dlouhodobého majetku a zásob od 23.1.2007, aktualizace z 21.11.2014,

Směrnice č.5/2007 o sestavování rozpočtu od 1.12.2007,

Směrnice č.6/2010 pro časové rozlišení od r. 2010,

Směrnice č.7/2010 podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy od r. 2010,

Směrnice č.8/2011 k provádění inventarizace platná od 1.9.2011,

Směrnice č.10/2011 pro odepisování dlouhodobého majetku od 7.12.2011, vč. odpisového plánu se schváleným dodatkem z 17.12.2014,

Směrnice č. 11/2012 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu od 4.10.2012,

Směrnice č. 12/2014 o požadavcích na schvalování účetních závěrek - prováděcí směrnice k vyhlášce 220/2013 Sb. od 12.3.2014.

Směrnice byly průběžně aktualizovány, věcně správné a pro obec dostatečné.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

ZO tvořilo 7 členů, starostka byla dlouhodobě uvolněna pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Kontrolovány byly zápisy z 17.12.2014 (rozpočet) a z 12 pravidelných schůzí z roku 2015 (21.1., 25.5., 18.3., 21.4., 20.5., 17.6., 8.7., 26.8., 7.10., 18.11., 26.11. a 17.12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).

Zápisy a usnesení ze schůzí ZO byly k dispozici na internetových stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Podle usnesení ZO ze dne 5.11.2014 se poskytovaly odměny pouze starostce a místostarostce. Rozdíly ve výplatách odměn zjištěné v r. 2014 byly vypořádány ve výplatách za 4/2015. Výše odměn pro rok 2015 zůstala stejná, k navýšení odměn došlo u starostky od 1.4.2015 se změnou nařízení vlády č. 52/2015 Sb..

Kontrola vyplacených odměn podle ročních mzdových listů nezjistila nedostatky.